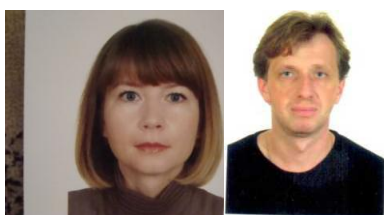


хозяйственном законодательстве оказывают дестабилизирующее воздействие на экономику, формируя у хозяйственных субъектов чувство неуверенности в завтрашнем дне. Прежде чем вносить те или иные коррективы в правовые нормы хозяйствования, необходимо каждый раз соизмерять предполагаемый положительный эффект вносимых изменений с ущербом от нарушения правовой стабильности.

Список литературы:

1. Назарбаев Н.А. Стратегия становления и развития Казахстана как суверенного государства. - Алма-Ата, 1992. - 35 с.
2. Закон РК «О государственном регулировании развития АПК и сельских территорий» Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2005 г., N 13, ст.52; «Казахстанская правда» от 12 июля 2005 года N 184-185
3. Постановление Правительства РК от 07 июля 2006г. №645, О некоторых вопросах поддержки АПК с участием специализированных организаций.
4. Закон РК «О государственной поддержке малого предпринимательства» // Экономика и предпринимательство в Республике Казахстан: правовая база, картотека, 1999г., № 17-18.



МЕТОДИКА АНАЛИЗА БЕЗУБЫТОЧНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Кучеркова С.А., Цап В.Д.

*Таврический государственный агротехнологический университет,
г. Мелитополь, Украина*

В статье рассматривается методика анализа безубыточности производства продукции растениеводства, как один из методов управления затратами.

In the article discusses the method of break-even analysis of crop production, as one of methods of cost management.

Расходы – это неотъемлемая часть хозяйственной деятельности предприятия. Ведь они обеспечивают осуществление непрерывного производственного процесса, и, по окончании которого, превращаются в потенциальные доходы. То есть, чтобы получить прибыль – нужно осуществить определенные расходы.

Безубыточность деятельности ООО «Агрофирма Шевченко» в отрасли растениеводства будем определять с использованием анализа взаимосвязи расходов, объема производства и прибыли, который обычно называют анализом чувствительности (CVP-анализ). Он направлен на исследования изменений, которые происходят с операционной прибылью предприятия под воздействием изменений определенных параметров его деятельности, а именно:

- цена реализации продукции;
- объем продаж;
- расходы предприятия.

Анализ «затраты-объем-прибыль» – это метод системного анализа взаимосвязи расходов, объема производства, выручки от реализации и прибыли [1]. С помощью данного метода можно получить ответы на следующие вопросы:

- какую прибыль получит предприятие при определенном объеме деятельности;
- сколько продукции необходимо реализовать для получения запланированной прибыли;
- какую величину расходов при существующем объеме продаж может позволить предприятие,

чтобы не попасть в зону убытков.

Основная проблема, которую необходимо решить при построении методики анализа безубыточности, заключается в том, чтобы выяснить стоит локализовать постоянные накладные расходы по видам продукции или можно обойтись без этого. В связи с этим, выделяется два подхода: в рамках первого подхода происходит локализация постоянных накладных расходов по видам продукции, в рамках второго – такие расходы устанавливаются в целом на группу продукции (растениеводство, животноводство) или на производственный подраздел (производство муки, производство круп).

Основные предположения относительно использования первого подхода заключаются в следующем:

- переменные расходы локализуются по видам продукции;
- постоянные расходы рассматриваются в общем итоге для подразделов предприятия;
- маржинальный доход оценивается для каждого вида продукции отдельно;
- запас прочности и прибыльности оценивается для всего подраздела.

Отметим очевидные преимущества первого подхода:

- легкость расчетов;

- нет необходимости собирать большие объемы информации.

В качестве недостатка первого подхода, следует отметить, невозможность проведения сравнительной оценки прибыльности отдельных видов продукции. Отобразим результаты анализа безубыточности в ООО «Агрофирма Шевченко» по первому подходу в виде таблицы 1.

Таблица 1

Анализ безубыточности производства продукции растениеводства в ООО «Агрофирма Шевченко» за первым подходом, тыс. грн.

Показатель	Выруч-ка	Пере- менные затраты	Маржи- нальный доход	Маржи- нальный доход, %	Постоянные затраты	Точка безубыт- очности	Запас прочности, %	Прибыль- ность, %
Пшеница	397,6	381,25	16,35	4,11	-	-	-	-
Ячмень	14,6	10,4	4,2	28,77	-	-	-	-
Подсолнечник	1016,1	140,11	875,99	86,21	-	-	-	-
Итого	1428,3	531,76	896,54	62,77	123,0	195,98	13,72	54,16

Для определения точки безубыточности нам нужно рассчитать коэффициент маржинального дохода [2]:

$$k_{MD} = \frac{MD}{BP}, \quad (1)$$

где MD – маржинальный доход;
BP – выручка от реализации.

$$k_{MD} = \frac{896,54 \text{ тис.грн.}}{1428,3 \text{ тис. грн.}} = 0,6276.$$

Рассчитаем значение точки безубыточности в денежном выражении по формуле:

$$Tb_{грн.} = \frac{ПВ}{k_{MD}}, \quad (2)$$

где ПВ – постоянные затраты;
 k_{MD} – коэффициент маржинального дохода.

$$Tb_{грн.} = \frac{123,0 \text{ тис. грн.}}{0,6276 \text{ тис.грн.}} = 195,98 \text{ тис. грн.}$$

Определим запас прочности в ООО «Агрофирма Шевченко» по следующей формуле:

$$Z_{п \%} = 1 - \frac{ПВ}{MD} \times 100\%, \quad (3)$$

где ПВ – постоянные затраты;
MD – маржинальный доход.

$$Z_{п \%} = 1 - \frac{123,0 \text{ тис. грн.}}{896,54 \text{ тис.грн.}} \times 100\% = 13,72\%.$$

Определим показатель прибыльности хозяйственной деятельности в ООО «Агрофирма Шевченко» по формуле:

$$\Pi \% = \frac{BP - 3В - ПВ}{BP} \times 100\%, \quad (4)$$

$$\Pi \% = \frac{1428,3 \text{ тис. грн.} - 531,76 \text{ тис.грн.} - 123,0 \text{ тис. грн.}}{1428,3 \text{ тис. грн.}} \times 100\% = 54,16\%$$

Проанализируем, насколько таблица 1 является информативной с точки зрения возможных последующих управленческих решений. Сравнивая виды продукции, нами, отмечена перспективность производства, прежде всего, подсолнечника, а также ячменя, с точки зрения увеличения прибыли при росте объемов реализации.

Полученные результаты свидетельствуют о том, что при росте выручки от реализации подсолнечника из каждой дополнительной 1000 грн. предприятие получит прибыль в размере 862,1 грн. В то же время для ячменя аналогичный рост выручки приведет к увеличению прибыли на 287,7 грн.

Отметим, что в существующей структуре видов продукции, пшеница является не очень рентабельным товаром. Именно это потянуло за собой среднее значение показателя операционной прибыльности общего портфеля продукции – 54,16%. В связи с ситуацией, которая сложилась, для управленческого персонала нами рекомендовано осуществить следующие действия:

-усилить активность в части продвижения на рынке сбыта таких видов продукции растениеводства, как подсолнечник и ячмень;

-проанализировать состав и структуру переменных затрат относительно производства пшеницы с точки зрения возможных путей их снижения;

-сравнить цену пшеницы с ценами конкурентов (если продукция конкурентов имеет такое же качество) – возможно, нужно повысить цену.

Второй подход к анализу безубыточности хозяйственной деятельности в ООО «Агрофирма Шевченко» базируется на следующих основных положениях:

- переменные расходы локализуются по видам продукции;
- постоянные расходы локализуются по видам продукции;
- маржинальный доход оценивается для каждого вида продукции;
- запас прочности и прибыльность оценивается для каждого вида продукции.

В таком случае предприятие получает возможность провести сравнительную оценку прибыльности отдельных видов продукции, которая является бесспорным достоинством второго подхода. Методика для второго подхода выглядит следующим образом.

1. Поскольку мы уже имеем информацию о распределении переменных затрат по видам продукции (табл. 1), нам нужно распределить лишь постоянные расходы (табл. 2). За базу распределения выбрано количество отработанных человеко-часов.

Таблица 2

Распределение постоянных расходов по видам продукции в ООО «Агрофирма Шевченко»

Виды продукции	Постоянные затраты, тыс. грн.	Доля в общем объеме постоянных затрат, %	Человеко-часы
Пшеница	68,0	55,3	1176
Ячмень	7,5	6,1	129
Подсолнечник	47,5	38,6	820
Итого	123,0	100	2125

Проведем расчеты относительно определения нормы постоянных расходов на 1 чел.-час., на основе которой определим стоимость постоянных расходов для каждого вида продукции:

$$ПВ_{на\ 1\ чел.-час.} = \frac{123,0\ тыс.грн.}{2125\ люд.-год.} = 57,8\ грн./1\ чел.-час.$$

Из данных таблицы 2 видно, что значительная часть постоянных затрат отнесена на себестоимость пшеницы, а именно 55,3% от общего объема и подсолнечника – 38,6%. Совсем незначительная часть приходится на себестоимость ячменя, а именно 6,1% от общего объема постоянных расходов.

2. Следующим этапом анализа безубыточности по второму подходу является определение основных показателей и уровня рентабельности по каждому виду продукции отдельно.

Для примера проведем анализ безубыточности производства и реализации пшеницы, и отобразим результаты в виде таблицы 3.

Таблица 3

Результаты анализа безубыточности производства и реализации пшеницы в ООО «Агрофирма Шевченко»

Показатели	На общий объем реализации, 2873 ц.	На единицу продукции, 1 ц.
Дані для аналізу		
Выручка от реализации, грн.	397600,0	138,39
Переменные затраты, грн.	381250,0	132,7
Маржинальный доход, грн.	16350,0	5,69
Постоянные затраты, грн.	51500,0	-
Операционная прибыль, грн.	-35150,0	-
Результаты анализа		
Точка безубыточности, ц.	9051	-
Точка безубыточности, грн.	1252567,7	-

Запас прочности, грн.	-854967,7	-
Запас прочности, %	-215,03	-
Прибыльность реализации, %	-8,84	-

Определим размер точки безубыточности относительно реализации пшеницы:

$$T_{б.ц.} = \frac{ПВ}{МД \text{ на од. продукції}}, \quad (5)$$

$$T_{б.ц.} = \frac{51500 \text{ грн.}}{5,69 \text{ грн.}} = 9051 \text{ ц.}$$

$$T_{б.грн.} = 132,7 \text{ грн.} \times 9051 \text{ ц.} + 51500,0 = 1252567,7 \text{ грн.}$$

Из данных таблицы 3 можем утверждать, что в отчетном году пшеница не является рентабельной продукцией, а даже убыточной. ООО «Агрофирма Шевченко» понесло убытки в результате ее производства в размере 35150,0 грн. Такой ситуации можно было бы избежать, если бы предприятие реализовало в отчетном году 9051 ц. пшеницы, при условии, что размер постоянных и переменных расходов остался бы неизменным. Предприятие в результате реализации пшеницы получило убытки из-за того, что в отчетном году цены были низкими и не покрывали затраты на ее производство. Для того, чтобы привести результат от реализации к нулю, а не к убытку, предприятию необходимо было получить выручку от продажи пшеницы в размере 1252567,7 грн.

3. Заключительным этапом анализа «затраты-объем-прибыль» (CVP-анализ) является сводный отчет по всем видам продукции, где указаны основные показатели, с помощью которого определяются конечные результаты относительно производства того или другого вида продукции (табл. 4). То есть, на основании данного отчета принимаются взвешенные решения относительно расширения или (вообще) прекращения производства нерентабельной продукции.

Бесспорно, результаты, полученные от анализа безубыточности производства продукции растениеводства в ООО «Агрофирма Шевченко» по второму подходу (табл. 4) являются наиболее информационными.

Таблица 4

Анализ безубыточности производства продукции растениеводства в ООО «Агрофирма Шевченко» по второму подходу, тыс. грн.

Показатели	Выруч-ка	Переменные затраты	Маржинальный доход	Маржинальный доход, %	Постоянные затраты	Точка безубыточности	Запас прочности, %	Прибыльность, %
Пшеница	397,6	381,25	16,35	4,11	68,0	1252,57	-215,03	-8,84
Ячмень	14,6	10,4	4,2	28,77	7,5	26,08	-78,6	-22,6
Подсолнечник	1016,1	140,11	875,99	86,21	47,5	55,08	94,6	81,54
Итого	1428,3	531,76	896,54	62,77	123,0	195,98	13,72	54,16

Теперь видно действительную картину дел в исследуемом предприятии: если по первому подходу результаты показывали нормальную рентабельность таких видов продукции, как ячмень и подсолнечник, то по второму подходу ситуация несколько изменяется – ячмень, так как и пшеница, является убыточной продукцией. Результаты анализа по первому подходу были определены для всей продукции растениеводства в целом и имели, более-менее, неплохие результаты за счет высокой прибыльности подсолнечника. А анализируя безубыточность по второму подходу, нами определено, что рентабельной продукцией в отчетном году является только подсолнечник.

В рамках проведенного анализа безубыточности по второму подходу, рекомендовано руководству ООО «Агрофирма Шевченко» осуществить следующие действия:

- отказаться от производства пшеницы в следующем году и разработать гибкий план относительно ее производства в следующих отчетных периодах, с помощью которого нужно проанализировать расходы на ее производство и отыскать пути их снижения;
- сравнить цены на пшеницу с ценами конкурентов и, по возможности, повысить ее;
- увеличить объемы реализации ячменя;
- расширить производство подсолнечника.

Список литературы:

1. Потапенко Ю.С. Необхідність планування витрат на підприємстві. [Електронний ресурс] // режим доступу: <http://www.masters.donntu.edu.ua/2009/fem/potapenko/library/tez2.htm>
2. Савчук В.П. Фінансовий менеджмент підприємств: прикладні питання з аналізом ділових ситуацій / Савчук В.П. // – К.: Видавничий дім «Максимум», 2001. – 601 с.

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Левченко О. П.

кафедра учет и аудит Таврический государственный агротехнологический университет (Украина)

В статье проведен анализ современного состояния организации учета денежных средств на предприятиях Украины. Деятельность каждого предприятия напрямую зависит от правильного распределения денежных средств, которые являются ограниченным ресурсом. Поэтому рассмотренная организация бухгалтерского учета денежных средств на предприятии – есть составляющей такого рационального распределения и использования.

In the article the analysis of the modern state of organization of account of monetary resources is conducted on the enterprises of Ukraine. Activity of every enterprise straight depends on correct distribution of monetary resources which are the limited resource. Therefore the considered organization of record-keeping of monetary resources on an enterprise - I am making such rational distribution and use.

Денежным средствам принадлежит значительное место в деятельности предприятий, которые выступают отдельным объектом системы бухгалтерского учета и, в то же время, денежным измерителем других объектов бухгалтерского учета.

Роль и значение организации учета денежных средств особенно возросли с расширением международных экономических отношений Украины и принятием соответствующих законов и национальных стандартов бухгалтерского учета.

Деятельность каждого предприятия напрямую зависит от правильного распределения денежных средств. Ведь, ее основу составляют операции, которые связаны с движением денежных средств. При этом, средства являются ограниченным ресурсом, и успех деятельности предприятия во многом определяется способностью их рационально распределять и использовать. В современных условиях функционирование предприятий предусматривает непрерывное движение денежных средств, потому их нужно рассматривать как важный ресурс предприятия от которого зависит успешная финансовая деятельность предприятия.

Основными заданиями организации учета денежных средств являются:

- 1) законное проведение безналичных и наличных расчетных операций;
- 2) своевременное документирование операций по движению денежных средств и их отражение на счетах бухгалтерского учета;
- 3) осуществление контроля за соблюдением кассовой дисциплины, в т.ч. за расходованием полученных в учреждениях банка денежных средств в соответствии с целевым назначением;
- 4) обеспечение сохранности денежных средств и ценных бумаг в кассе предприятия;
- 5) проведение инвентаризации денежных средств и отражение результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета. [5].

Организация учета наличных денежных средств является достаточно сложным направлением, поскольку охватывает наибольшее количество составляющих. В частности, к этапам организации отмеченного объекта принадлежат:

- определение нормативной базы;
- организация кадрового отбора кассиров учреждения;
- организация материальной ответственности;
- организация сохранения наличных средств в кассе;
- организация доставки наличных средств к кассе;
- организация определения расчетных показателей лимита кассы;
- организация выбора носителей учетной информации;
- организация движения носителей учетной информации.

Организация кадрового отбора работников на должность кассира предусматривает выработки критериев, по которым будет осуществляться отбор. Формируя главные требования к такому работнику, нужно принимать во внимание такое:

- возрастной ценз (поскольку лицо, которое занимает должность кассира, несет полную материальную ответственность, которая определяется в письменной форме, претендент на должность должен иметь полные восемнадцать лет);
- профессиональные ограничения (кандидату желательно иметь опыт учетной работы и работы с деньгами);
- правовые ограничения (учитывая пребывание должности кассира в поле полной материальной ответственности исключается возможность приема на работу лица, которое по судебному приговору лишено права занимать должность кассира).

Организация материальной ответственности предусматривает детальный инструктаж относительно материальной, административной и криминальной ответственности, которую несет и наступление которой